



## ВНУТРИФИРМЕННЫЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫХ КАНАЛОВ СВЯЗИ

**АЛАЙКИНА Любовь Николаевна**, Саратовский государственный аграрный университет имени Н. И. Вавилова

**КОТАР Ольга Константиновна**, Саратовский государственный аграрный университет имени Н. И. Вавилова

**НОВИКОВА Надежда Александровна**, Саратовский государственный аграрный университет имени Н. И. Вавилова

**ИСАЕВА Татьяна Александровна**, Поволжский институт управления им. П. А. Столыпина, РАНХиГС.

*В статье рассмотрены особенности использования телекоммуникационных каналов связи при сборе данных для проведения внутрифирменного аудита. Особое внимание уделено выявлению ошибок, которые возникают при перечислении НДС в бюджет и предоставлении квартальных отчетов по данному налогу. Рассмотрена проблема контроля перечисления НДС с сумм начислений доходов работникам, находящимся в разных обособленных подразделениях с различными КПП. Даны практические рекомендации по осуществлению налогового аудита НДС в течение периода формирования отчетных данных посредством схемы внутрифирменного аудита по выписке расчетов с бюджетом. Предложено обратить внимание на типичные ошибки налоговых агентов, осуществляющих платежи в бюджет за своих работников, которые увеличивают налоговые риски и требуют своевременного выявления в ходе внутрифирменного налогового аудита.*

В настоящее время расчеты организации по налогу на доходы физических лиц становятся более прозрачными и проверяемыми, требуют четкого контроля связи программ автоматизации заработной платы и программ, предназначенных для ведения бухгалтерского учета. Если в бухгалтерской программе выделена подсистема учета оплаты труда, ситуация легче не становится. Проблема основана на отслеживании выплат заработной платы, квалификации выплаты и контроле сроков перечисления налогов.

В будущем ситуация не изменится к лучшему и контроль перечисления и удержания НДС ужесточится при распределении его в отчете 6-НДФЛ по кодам видов доходов. В настоящее время регистрация указанных фактов не требуется. Однако предприятия сталкиваются с достаточным количеством проблем при отражении налога на доходы физических лиц удержанного у налогоплательщика. В частности это касается сроков перечисления налогов, которые регламентируются в зависимости от вида полученного дохода: на следующий день после выплаты дохода в виде расчета при увольнении, выданных в межрасчетный период сумм премий, иных выплат поощрительного характера, окончательного расчета по заработной плате; до конца месяца, в котором были выплачены отпускные и суммы начислений по больничным листам. Проблема

заключается в том, что дата поступления суммы удержанного налога на счета бюджета по КБК может быть отлична от даты отправки налога в банк налоговым агентом, платеж может быть задержан. Проверить даты необходимо, не менее важно проверить зачтен ли уплаченный налог или он должен был быть учтен по иному КПП, если предприятие имеет обособленные подразделения. В данном случае возникает необходимость сверки данных налогового органа и учета на предприятии. Наиболее критична подобная ошибка в крупных бюджетных учреждениях.

Сверка данных может происходить как в виде письменного запроса выписки расчетов предприятия с бюджетом по НДС, так и по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Следует отметить, что применение ТКС и электронно-цифровой подписи становится обязательным для большинства организаций: для фирм, работающих с НДС, для бюджетных организаций, для крупных предприятий. Бюджетные организации вынуждены использовать ТКС не только для отправки отчетности, но и для работы с ФСС (через госуслуги), обмена данными с казначейством и финансовыми органами [2]. Фирмы, работающие с НДС, обязуются обеспечить связь с налоговым органом и своевременно отвечать на поступающие письма и запросы. В данном случае роль уполномоченного представителя по



отправке отчетности сводится к минимуму, поскольку не защищает предприятие от налоговых санкций за несвоевременный ответ налоговому органу [5].

В случае, когда при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган в представленной декларации по НДС выявляет ошибки или противоречия либо несоответствия в сведениях, представленных налогоплательщиком, данным, имеющимся у налогового органа в представленных документах, и полученным в ходе налогового контроля, налогоплательщику направляется требование представить в течение пяти дней пояснения или соответствующие исправления внести в ранее представленную налоговую отчетность (п. 3 ст. 88 НК РФ) [3].

Согласно письму Федеральной налоговой службы России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» (в ред. писем ФНС России от 07.04.2015 № ЕД-4-15/5752, от 25.01.2017 № ЕД-4-15/1259, от 28.06.2016 № ЕД-4-15/11497@) для уточнения сведений, представленных в разделах 8–12 налоговой декларации, налоговый орган включает в состав требования специальные табличные формы и файл приложений в электронной форме в соответствии с утвержденным форматом [1,4].

С 01.01.2017 организации, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, должны представлять также в электронной форме пояснения по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по установленному ФНС России формату. При представлении пояснений на бумажном носителе они не будут считаться представленными (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Формат представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@ и вступил в силу 24.01.2017.

С 01.01.2017 непредставление и несвоевременное представление в налоговый орган пояснений, влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.. Повторное аналогичное нарушение в течение календарного года влечет взыскание штрафа в размере 20 000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК РФ в ред. Федерального закона от 01.05.2016 № 130-ФЗ).

В целях продолжения расширения документов, возможных к представлению по ТКС в xml-формате и развития универсальных документов ФНС России утверждены: форматы счета-фактуры и документа об отгрузке товаров, передаче имущественных прав, включающий в себя счет-фактуру, в электронной форме (приказ ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@, зарегистрирован в Минюсте России 21.04.2016

№ 41888, вступил в силу 07.05.2016). Во-вторых, это формат корректировочного счета-фактуры и документа об изменении стоимости отгруженных товаров, переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру (приказ ФНС России от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@, зарегистрирован в Минюсте России 19.05.2016 № 42155, вступил в силу 31.05.2016).

Телекоммуникационные каналы связи возможно использовать и в качестве средств контроля, используя для обеспечения целей внутрифирменного аудита налогов: НДС, НДСФЛ, налога на прибыль, отчислений в фонды и пр. В данном случае полезным становится документ «Сверка расчетов с бюджетом» по конкретному налогу и запрашиваемый за период, пример которой в сокращенном виде представлен в таблице. Представленная форма достаточна для проведения аналитических и контрольных мероприятий по выбранному налогу. Объектом исследования в данном случае выбрано сельскохозяйственное предприятие.

Выписка расчетов с бюджетом по НДСФЛ раскрывает всю информацию, которая необходима для формирования отчета по форме 6-НДСФЛ, а после сдачи отчета за очередной квартал, становится возможным контролировать суммы, даты удержания и сроки перечисления налогов. Важной для анализа становится графа «Сальдо расчетов (+), (-) по карточке «Расчеты с бюджетом». Она наиболее актуальна, если предприятие неверно указало реквизиты в платежках, а именно: месяц, за который происходит уплата налога; год, за который налог удерживается и перечисляется [6].

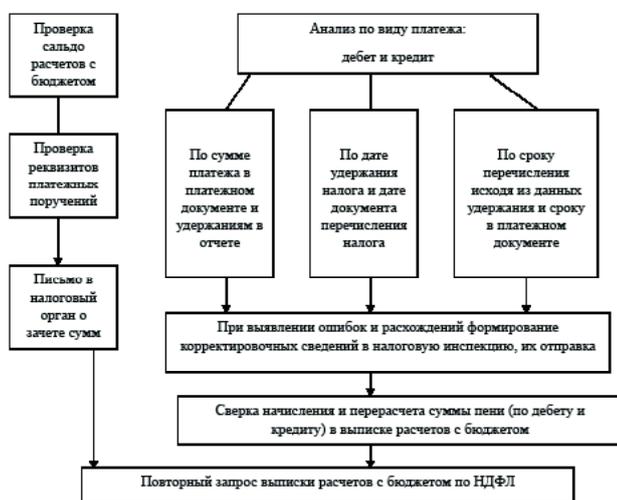
При неверном указании данных параметров сальдо в соответствующей неверному платежу строке не меняется и платеж отмечается как «невыясненный». По таким платежам начинают начисляться пени, формирующие требование, и программно каждый месяц начисляются пени.

Если на предприятии своевременно замечено отсутствие изменения сальдо, то выясняется что именно в платежных документах оформлено неверно. Далее отправляют письмо в налоговый орган. При внесении корректирующих сведений в программу происходит автоматический пересчет пени и ее сторнировка за ранее начисленные периоды (см. таблицу).

Следует отметить, что по строкам с признаком операции «Начислено по расчету» указывается НДСФЛ удержанный налоговым агентом у налогоплательщика и сумма попадает в свод по итогам сдачи отчета в электронном виде. Корректирующие сведения отчетов так же отдельными строками указываются в выписке. Они способствуют уменьшению начисленных ранее

**Сверка расчетов с бюджетом по НДФЛ предприятия ООО «Мясокомбинат Пробуждение»  
(фрагмент за 4 кв. 2016 г.)**

Срок уплаты	Операция	Документ			Вид платежа		Сальдо расчетов (+), (-) по карточке «Расчеты с бюджетом», руб.
		номер плат. поруч.	дата	отчетный период	дебет, руб.	кредит, руб.	
11.10.2016	начислено по расчету	2016 КН12	10.10.2016	год	8204	-	173 444
31.10.2016	начислено по расчету	2016 КН12	31.10.2016	год	1682	-	165 240
11.11.2016	начислено по расчету	2016 КН12	11.11.2016	год	13760	-	163 558
11.11.2016	начислено по расчету	2016 КН12	11.11.2016	год	254	-	149 798
30.11.2016	начислено по расчету	2016 КН12	30.11.2016	год	926	-	149 544
28.11.2016	начислено по расчету	2016 КН12	28.11.2016	год	4128	-	148 618
12.12.2016	начислено по расчету	2016 КН12	09.12.2016	год	90	-	144 490
12.12.2016	начислено по расчету	2016 КН12	09.12.2016	год	7539	-	144400
26.12.2016	начислено по расчету	2016 КН12	23.12.2016	год	5994	-	136 861
10.10.2016	уплачено	121	10.10.2016	-	-	8204	130 867
25.10.2016	уплачено	164	25.10.2016	-	-	1682	139 071
11.11.2016	уплачено	191	11.11.2016	-	-	14014	140 753
28.11.2016	уплачено	198	28.11.2016	-	-	5054	154 767
12.12.2016	уплачено	204	12.12.2016	-	-	7629	159 821
26.12.2016	уплачено	237	23.12.2016	-	-	5994	165 815
26.04.2016	пеня за месяц для включение в требование	Фикс ПенТР	апрель	пеня	4680	-	170 495
01.05.2016	стorno выделенной пени	Фикс СтПен	апрель	пеня	-	4680	165 815
15.05.2016	программно доначислена пеня по пересчету	ПрРас	май	пеня	74	-	165 889
01.06.2016	программно уменьшена пеня по пересчету	ПрРас	май	пеня	-	74	165 815



**Рис. Предлагаемая общая схема внутрифирменного аудита НДФЛ по выписке расчетов с бюджетом**

пеней в случае подачи верных корректировочных данных.

По строкам с признаком операции «Уплачено» отражается налог перечисленный налоговым агентом. Таким образом, фиксируемые данные, ограниченные рамками налогового периода, в итоге образуют суммы налога удержанного и перечисленного за год, отраженные в форме отчета 2-НДФЛ.

Контроль данных сумм важно осуществлять по датам и срокам перечисления налога в бюджет. Следует отметить, что указанная в строке 130 формы 6-НДФЛ сумма дохода налогоплательщиков на определенную дату в настоящее время не подлежит проверке и несет малую информативность, в отличие от сумм, указанных в первом разделе отчета. Возможно в дальнейшем, с доработкой отчета, их будет необходимо про-



верить и они станут более актуальными [7].

В целом общая схема проверки удержания и уплаты НДС с помощью выписки расчетов с бюджетом представлена на рисунке. На предприятии любой отраслевой принадлежности данная схема позволит выявить своевременно суммы начисленных пеней и уточнить платежи. Она незаменима для выявления счетных ошибок в предоставляемых отчетах.

Объект исследования сельскохозяйственное предприятие ООО «Мясокомбинат Пробуждение» является организацией с небольшим количеством сотрудников до 20 человек. Выплаты происходят следующие:

авансы (в 6-НДФЛ отдельной строкой не выделяются и отражаются в общем доходе на конец месяца во втором разделе в строке 130);

окончательный расчет по выплате заработной платы, в том числе выданные авансы;

расчеты при увольнении (редко используемое начисление, появляющееся два-три раза в год);

оплата по больничным листам происходит с окончательным расчетом заработной платы;

оплата отпусков согласно трудовому законодательству за три дня до начала отпуска.

Указанные особенности позволяют в отчете 6-НДФЛ не выделять много отдельных строк в месяцах во втором разделе, поскольку межрасчетные выплаты очень редки. Данное обстоятельство делает выписку расчетов с бюджетом простой для анализа и выявления ошибок.

Особо следует отметить, что в крупных сельскохозяйственных компаниях отчет по форме 6-НДФЛ желательно составлять бухгалтеру-расчетчику, знающему особенности переходящих на другие кварталы отпуска и четко отслеживающему предоставление налоговых вычетов.

Проблема с налоговыми вычетами возникла в связи с изменением конфигурации 1С «Зарплата и управление персоналом» в конце 2016 г., когда в зависимости от даты и способа выплаты больничных, отпусков и межрасчетных премий вычеты стали предоставляться авансом.

В первой ситуации, когда оплата больничного листа происходит в межрасчетный период и в месяце начисления, налоговые стандартные вычеты предоставляются верно.

Если работник бухгалтерии укажет дату выплаты в документе начисления больничного листа не в месяце начисления, а в следующем месяце с зарплатой, то вычет предоставляется дважды, то есть и за следующий месяц. С одной стороны, это верно и сохраняется логика заполнения отчета 6-НДФЛ, но с другой, – стороны работник в расчетном листе не увидит в следующем месяце сумму вычета, а в предыдущем месяце не заметит удвоения вычета, хотя по справке 2-НДФЛ, сформированного на него,

все вычеты нарастающим итогом будут представлены верно.

То есть при планировании разнесения операций в программе для налогового учета по НДС важно так же ориентироваться на учет заработной платы, понятный работникам. Следует сделать выбор между обеспечением автоматизации налогового учета и формирования отчетности, подлежащей минимальным проверкам и тем насколько это удобно пользователям бухгалтерской информацией внутри предприятия.

Учет подобных моментов необходим для анализа налогообложения, внутрифирменного аудита налогов, настройки и организации указанных процессов, автоматизации, настройки ТКС, проверки качества налогового учета. Важным становится не только минимизировать налоговые риски, но и обеспечить информативность бухгалтерских и налоговых данных для заинтересованных пользователей.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алайкина Л.Н., Григорьева О.Л., Исаева Т.А. Методы налогового контроля НДС при автоматизации учета в бюджетных организациях // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – Т. 9. – С. 77–87.
2. Алайкина Л.Н., Котар О.К., Исаева Т.А. Методы управления налоговым риском на предприятиях сельского хозяйства // Успехи современной науки и образования. – 2016. – № 4. – Т. 2. – С. 92–99.
3. Алайкина Л.Н., Котар О.К., Исаева Т.А. Внедрение системы планирования платежей в бюджет налоговым агентом с целью снижения налоговых санкций // Аграрный научный журнал. – 2016. – № 7. – С. 63–70.
4. Андреев В.И., Григорьева О.Л., Исаева Т.А. Проблемы повышения уровня автоматизации учета оплаты труда военнослужащих // European Social Science Journal. – 2016. – № 12-2. – С. 14–20.
5. Андреев В.И., Зотова М.А., Исаева Т.А. Налоговая тактика предприятия при планировании риска налоговой проверки по НДС // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 9–12.
6. Андреев В.И., Исаева Т.А., Крылов С.Н. Влияние налогового бремени на сбор налогов в бюджет государства // Научное обозрение: теория и практика. – 2016. – № 6. – С. 52–63.
7. Кузнецов Н.И., Андреев В.И., Крылов С.Н. Анализ чистых активов и прибыли сельскохозяйственных предприятий // Аграрный научный журнал. – 2016. – № 11. – С. 75–84.
8. Оценка налоговой нагрузки как фактора экономического развития на макро- и микроуровне: монография / Л.Н. Алайкина [и др.]. – Саратов: издательство «Саратовский источник», 2016. – 223 с.

**Алайкина Любовь Николаевна**, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

**Котар Ольга Константиновна**, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.



**Новикова Надежда Александровна**, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

410012, г. Саратов, ул. Театральная пл., 1.

Тел.: (8452) 26-27-83.

**Исаева Татьяна Александровна**, магистрант по на-

правлению «Экономика», Поволжский институт управления им. П. А. Столыпина, РАНХиГС. Россия.

410012, г. Саратов, ул. Соборная, д. 23/25.

Тел.: 89063025194.

**Ключевые слова:** налог на доходы; внутрифирменный аудит; бюджет; налоговые санкции; налоговая проверка.

#### INTERNAL AUDIT OF PERSONAL INCOME TAX IN RELATIONS WITH THE BUDGET BY TELECOMMUNICATION CHANNELS

**Alaikina Lubov Nikolaevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate of Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

**Kotar Olga Konstantinovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate of Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

**Novikova Nadezda Aleksandrovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate of Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

**Isaeva Tatyana Alexandrovna**, Magstrandt, Stolypin Volga Region Institute of Management. Russia.

**Keywords:** income tax; internal audit; budget; tax sanctions; tax audit.

*The article examines specific of using the telecommunication channels for collection data and conducting internal audit. Special attention is paid to errors that arise in the period of tax transferring and in the tax reports. There is a problem of control the transfer of personal income tax and income of workers located in different departments. We offer practical advices of tax control of personal income tax during the period of formation the accounting data based on scheme internal audit by special document of accounts with the budget. It is very interesting to pay attention to the behavior of tax agents, which make payments of personal income tax to the budget that shows the tax risks and actuality of the internal tax audit.*

УДК 368.5:338.246.027.4

## РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ СУБСИДИРОВАНИЯ ДОГОВОРОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО СТРАХОВАНИЯ

**БЕЛОВА Елена Владимировна**, Союз «Единое объединение страховщиков агропромышленного комплекса – Национальный союз агростраховщиков»

**САННИКОВА Марина Олеговна**, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

*Целью настоящей работы является выявление приоритетных направлений развития системы государственной поддержки сельскохозяйственного страхования на основе мониторинга процессов субсидирования затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии в Российской Федерации в 2012–2016 гг. Исследование позволило сделать вывод о целесообразности выделения сельскохозяйственного страхования из состава единой субсидии в отдельное направление государственной поддержки, о приоритетности возврата к гибкому перераспределению субсидий между регионами.*

Учитывая высокую рисковую составляющую производства сельскохозяйственной продукции, своевременное нивелирование рисков в каждой фазе воспроизводства является объективно необходимым для эффективного ведения агробизнеса. Общеизвестно, что основным инструментом снижения рисков в аграрной сфере является страхование [1, 11], которое позволяет снизить волатильность доходов экономических субъектов, но при этом требует отвлечения существенных финансовых ресурсов. Учитывая значимость указанного инструмента, сельскохозяйственным товаропроизводителям необходима своевременная финансовая поддержка со стороны государства в виде компенсации

части затрат на уплату страховых премий по договорам сельскохозяйственного страхования.

Однако по данным исследований в последние годы наблюдается масштабное снижение ключевых параметров рынка агрострахования: количества застрахованных хозяйств; удельного веса застрахованных посевов; суммы страховой премии; величины государственных субсидий [10].

В системе агрострахования Российской Федерации с государственной поддержкой происходят существенные изменения, в первую очередь, связанные с изменением подходов к определению величины и распределению субсидий на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии.

